Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale" n. 171 del 24 luglio 2012 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

PARTE PRIMA **Roma - Martedì, 24 luglio 2012** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

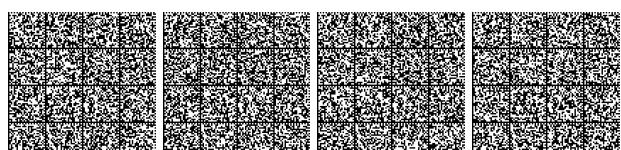
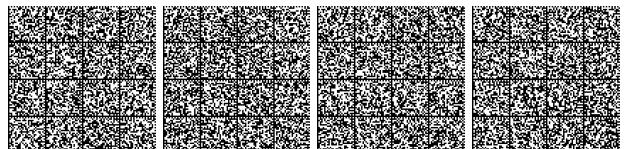
AVVISO AL PUBBLICO

Si comunica che il punto vendita Gazzetta Ufficiale sito in via Principe Umberto, 4 è stato trasferito nella nuova sede di Piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma

N. 155

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 giugno 2012

Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011. (Deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 9/AUT/2012/INPR).

S O M M A R I O

CORTE DEI CONTI

DECRETI E DELIBERE DI ALTRE AUTORITÀ

CORTE DEI CONTI

DELIBERAZIONE 12 giugno 2012.

Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011. (Deliberazione della Sezione delle Autonomie n. 9/AUT/2012/INPR).

LA CORTE DEI CONTI
IN SEZIONE DELLE AUTONOMIE

Nell'adunanza del 12 giugno 2012

Visto il testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la legge 14 gennaio 1994, n. 20 e successive modificazioni;

Visto il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 recante «Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421 e successive modificazioni;

Vista la legge 5 giugno 2003, n. 131;

Visto l'articolo 1, comma 170 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);

Visto il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti, approvato dalle Sezioni riunite con la deliberazione n. 14 del 16 giugno 2000 e modificato dalle stesse con le deliberazioni n. 2 del 3 luglio 2003 e n. 1 del 17 dicembre 2004, e dal Consiglio di Presidenza con la deliberazione n. 229 del 19 giugno 2008;

Vista la legge 4 marzo 2009, n. 15;

Vista le nota prot. n. 3400/AUT/A91/P del 24 maggio 2012, e 3572 dell'8 giugno 2012, con le quali il Presidente della Corte ha convocato la Sezione delle Autonomie per l'adunanza odierna;

Uditi, nell'adunanza del 12 luglio 2012, i relatori presidente di sezione Mario Giulio Cesare Sancetta e consigliere Alfredo Grasselli;

Delibera

di approvare l'unito documento, che è parte integrante della presente deliberazione, riguardante le linee guida, il relativo questionario ed i criteri cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale per l'attuazione dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) relativamente al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011.

Le Sezioni regionali di controllo provvederanno a trasmettere agli enti interessati la presente deliberazione, unitamente alle linee guida ed al questionario allegati, per i conseguenti adempimenti.

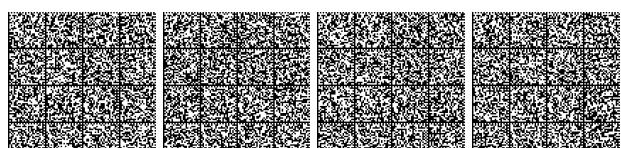
Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale.

Così deliberato in Roma nell'adunanza del 12 giugno 2012.

Roma, 12 giugno 2012

Il Presidente: GIAMPAOLINO

I Relatori
SANCETTA - GRASSELLI

Depositata in Segreteria il 18 giugno 2012

ALLEGATO

«Linee guida per l'attuazione dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006) per i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario nazionale. Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011».

1. Dall'entrata in vigore della legge finanziaria per il 2006, una tappa ineludibile nell'attività della Sezione delle Autonomie è costituita dalla revisione annuale delle linee guida cui devono attenersi i collegi sindacali degli enti del servizio sanitario ai fini della relazione sul bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge predetta. Nelle precedenti occasioni si sono ampiamente chiariti i temi fondamentali del carattere collaborativo delle verifiche in discorso, degli aspetti sinergici tra le Sezioni regionali della Corte dei conti e gli organi sindacali degli enti sanitari, nonché delle finalità presidiate dalla normativa che ha sancito questo tipo di controllo, e cioè l'approntamento di strumenti utili per assicurare che le misure per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica posti dalla legge di stabilità e dalle altre norme di coordinamento finanziario vengano effettivamente attuate da parte delle Regioni, con particolare riferimento alla gestione del servizio sanitario. Alle precedenti deliberazioni, quindi, si rinvia per tutti questi profili, restando le presenti linee guida nel segno della continuità con il percorso già tracciato.

2. In proposito, si rammenta che, per ovviare ad incongruenze nella raccolta dei dati, dovute alle differenti disposizioni dettate da ciascuna Regione per i propri enti, dal bilancio di esercizio 2008 il questionario da redigersi dai collegi sindacali è stato strutturato avendo come riferimento i modelli CE e SP approvati dal Ministero della Salute ai fini delle comunicazioni al Sistema Informativo Sanitario (S.I.S. - D.M. del 31 dicembre 2007 Pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* 17 gennaio 2008, n. 14, S.O).

Il decreto legislativo n. 118/2011, relativo all'armonizzazione dei bilanci degli enti territoriali, introduce importanti novità per i conti delle Regioni e degli enti del servizio sanitario, e pertanto si renderà necessaria una radicale rivisitazione della struttura del questionario a partire dai bilanci di esercizio 2012 per quanto riguarda la sanità.

Poiché gli effetti del decreto legislativo n. 118/2011 sui bilanci decorreranno a partire dall'esercizio 2012, per le attuali linee guida, riferite al bilancio 2011, la struttura del questionario rimane inalterata, salvo il recepimento delle novità normative e l'introduzione di nuovi quesiti volti a intercettare fenomeni di gestione critici per le singole aziende.

La riclassificazione effettuata in base ai vigenti modelli CE (conto economico) e SP (stato patrimoniale) consente di ottenere un'omogeneizzazione dei dati, utile per analisi comparative e per una gestione informatizzata dei documenti.

Si chiarisce ancora una volta che i modelli di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale sopra menzionati sono presi a riferimento esclusivamente per dare delle indicazioni omogenee nella compilazione, ma i dati da inserire dovranno essere acquisiti dal bilancio d'esercizio adottato dal Direttore dell'Ente. Eventuali difformità tra i dati di bilancio ed i dati contenuti nelle comunicazioni al S.I.S. che potrebbero emergere dovranno figurare nell'apposita colonna del prospetto del conto economico. Il prospetto è integrato anche con i dati relativi al documento previsionale economico, per il confronto tra i risultati di consuntivo e quelli già programmati.

3. Le Sezioni di controllo con sede nelle Regioni e Province a statuto speciale, se ne ricorra l'esigenza, potranno apportare integrazioni e modifiche ai questionari che tengano conto delle peculiarità della disciplina legislativa locale, e secondo modalità con questa conferenti, fermo restando l'inoltro dei questionari, compilati nelle parti compatibili, alla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti ai fini dell'alimentazione della banca dati degli enti del Servizio sanitario e del consolidamento dei conti a livello nazionale.

4. Il questionario è articolato come indicato di seguito:

- istruzioni per la compilazione e l'invio del questionario;

- sommario;

- dati identificativi dell'ente, la dimensione demografica e le strutture di ricovero; al riguardo si segnala l'esigenza ineludibile di una compilazione corretta e completa dei dati identificativi in quanto indispensabili per la gestione del database (denominazione dell'ente, codice fiscale, Regione e la tipologia di ente);

- la parte prima (domande preliminari) reca domande i cui elementi di risposta consentono un primo esame alle Sezioni regionali;

- la parte seconda contiene il conto economico riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione economica, con approfondimenti;

- la parte terza contiene lo stato patrimoniale riclassificato secondo i criteri sopra esposti, e domande e prospetti relativi alla situazione patrimoniale con approfondimenti su temi particolari;

- la parte quarta è riservata agli enti delle Regioni che hanno adottato il c.d. «piano di rientro»;

- chiudono le attestazioni finali.

8. Per consentire la gestione informatica dei questionari, ed evitare duplicazioni di richieste, è indispensabile che:

a) venga utilizzato esclusivamente il file del questionario reperibile sul sito istituzionale della Corte dei conti, mantenendo il formato originale per l'invio (in particolare, il file non deve essere convertito in formati immagine, ma utilizzato puramente e semplicemente come scaricato);

b) il file dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 11_regione_nome azienda (esempio: 11_Veneto_azienda ospedaliera Padova);

c) il questionario dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, contestualmente, all'indirizzo appresso indicato:

documentazione.serviziosanitario@corteconti.it.

ALLEGATO

Istruzioni per la compilazione e l'invio del questionario
Enti del Servizio sanitario nazionale - Esercizio 2011

Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni.

Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato. Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database,* ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.
Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 11_regione_nome azienda (esempio: 11_Veneto_azienda ospedaliera Padova)

Il questionario **dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:
- le celle in rosso indicano che è obbligatorio dare una risposta tra quelle indicate nel menù a tendina;
- le celle in giallo vanno compilate;
- le celle in lilla non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;
- le celle in azzurro non sono editabili.

Nelle celle di colore rosso è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. E' necessario utilizzare il menù a tendina che si presenta all'interno della cella rossa e che resta di tale colore finchè la risposta non viene scelta tra le disponibili. Pertanto selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta.

Le celle in lilla che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

Le celle di controllo di colore azzurro presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

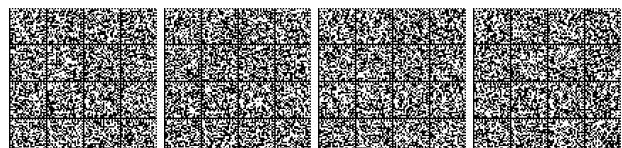
I dati debbono essere forniti in migliaia di euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

Il formato delle celle per gli importi, essendo in migliaia di euro, è pre-impostato con la separazione delle migliaia. Quindi ad esempio scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".

Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al bilancio d'esercizio del 2011 approvato con delibera del Direttore dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.

Nel questionario sono utilizzati i modelli di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 31.12.2007 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.

Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 31 dicembre 2007 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 17 gennaio 2008 n.14, S.O.

LINEE GUIDA 2012 - QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO 2011

SOMMARIO

BOZZA QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2011

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente del Collegio sindacale):

Nome: **Cognome:**

Recapiti:

Indirizzo:

Telefono: **Fax:**

Posta elettronica:

Posta elettronica certificata:

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente **Anno di competenza**

Posta elettronica certificata:

Popolazione al 31/12/2011: **Regione/Prov. Autonoma:** Codice fiscale dell'Ente:

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

ATTENZIONE DATI IDENTIFICATIVI DELL'ENTE INCOMPLETI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi : Numero Posti letto (valore medio 2011)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi: Numero Posti letto (valore medio 2011)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera – universitaria?

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regional

PARTE PRIMA: Domande preliminari

(Importi in migliaia di euro)

1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?

***1.1.* Se NO, indicare le motivazioni:**

1.2. Illustrare le misure consequenziali adottate a seguito delle osservazioni della Sezione Regionale di controllo.

2. Gravi irregolarità

2.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative adottate dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)

2.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)

2.4. Quali misure sono state adottate per le irregolarità riscontrate?

2.5. Nell'approvazione del bilancio il collegio sindacale ha tenuto conto delle osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo?

3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio per l'anno 2011 in perdita di esercizio?

3.1. Se SI, indicare l'importo (valore in migliaia di euro)

	RICAVI NON MONETARI (migliaia di euro)	COSTI NON MONETARI (migliaia di euro)
3.1.1. Specificare l'importo complessivo delle componenti non monetarie che hanno concorso a formare il risultato d'esercizio 2011		

3.2. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio 2011, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:

Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:

3.3. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?

3.4. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?

***3.4.1.* Se SI, indicare con quale provvedimento:**

e per quale importo *(dato in migliaia di euro)*

4. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

***4.1.* E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6 della Costituzione?**

5. Il costo del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2011 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?

5.1. Indicare la percentuale effettivamente raggiunta al 31.12.2011:

6. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito?

6.1. Se SI, indicare quali:

7. Nel corso dell'anno 2011 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?

7.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?

7.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?

7.2.1. In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?

8. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?

8.1. In caso di risposta affermativa specificare quale e l'importo:

(valori in migliaia di euro)

8.2. Esiste equilibrio nella gestione sociale attribuita dai Comuni?

8.3. Se NO, indicare l'importo e la natura (economico – finanziaria) dello squilibrio:

squilibrio economico **squilibrio finanziario**

9. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?

9.1. Nel 2011 vi sono stati organismi partecipati che hanno chiuso in perdita ?

9.1.1 Le relative partecipazioni sono state oggetto di svalutazione (ove possibile in relazione alla natura dell'organismo)?

10. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

10.1. Se NO, si indichino le lacune evidenziate:

11. Indicare quali strutture di controllo interno sono operative presso l'ente:

12. Sono operativi presso l'Ente:

12.1. sistemi budgetari?

12.2. sistemi di contabilità analitica?

12.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?

12.3.1. Se NO, specificare i motivi

13. Nell'ultimo triennio ci sono state operazioni di aggregazione (fusioni, incorporazione, ecc) con altre aziende del SSR?

13.1. Se SI, sono stati raggiunti gli obiettivi di razionalizzazione imposti dalla legge regionale?

13.2. Descrivere i principali effetti sul bilancio di tali operazioni:

14. L' Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)?

14.1. In caso di risposta affermativa, le relative componenti trovano collocazione in bilancio?

14.1.1. Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:

15. Il collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito con la Regione e le altre Aziende del Sistema Sanitario Nazionale ?

16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78 del 2010?

16.1. Se No, specificare i motivi:

17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dal comma 11, dell'art. 77-quater, del d. l. n. 112 del 2008?

17.1. In caso di discordanza tra i prospetti dei dati SIOPE o le disponibilità liquide con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1.I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito, concordano con quelli del quinto modello C.E. inviato?

In caso di discordanze indicare gli importi nella terza colonna del prospetto di Conto Economico

2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
	A) Valore della produzione			
A01000	***A.1) Contributi in c/esercizio***	0	0	0
A01005	A.1.A) Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0	0	0
A01010	*A.1.A.1) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*			
A01015	*A.1.A.2) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato*			
A01020	A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)			
A01040	*A.1.B.1.3) Contributi da ASL/AO/IRCCS/ Policlinici (extra fondo) vincolati*			
A01070	*A.1.B.2.3) Contributi da ASL/AO/IRCCS/Policlinici (extra fondo) - Altro*			
A01075	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati			
A02000	**A.2) Proventi e ricavi diversi**	0	0	0
A02005	A.2.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
A02010	A.2.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici	0	0	0
A02015	*A.2.A.1.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad ASL/AO/IRCCS/Policlinici della Regione*	0	0	0
A02020	*A.2.A.1.1.A) Prestazioni di ricovero*			
A02025	*A.2.A.1.1.B) Prestazioni di specialistica ambulatoriale*			
A02030	*A.2.A.1.1.C) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*			
A02035	*A.2.A.1.1.D) Prestazioni di File F*			
A02040	*A.2.A.1.1.E) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie*			
A02070	*A.2.A.1.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici*			
A02075	*A.2.A.1.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione*	0	0	0
A02080	*A.2.A.1.3.A) Prestazioni di ricovero*			
A02085	*A.2.A.1.3.B) Prestazioni ambulatoriali*			
A02090	*A.2.A.1.3.C) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)*			
A02095	*A.2.A.1.3.D) Prestazioni di File F*			
A02100	*A.2.A.1.3.E) Altre prestazioni sanitarie soggette a compensazione Extraregione*			
A02130	*A.2.A.1.3.F) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggette a compensazione Extraregione*			
A02145	*A.2.A.1.3.G) Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale*			
A02150	A.2.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0
A02155	*A.2.A.2.1) Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
A02160	*A.2.A.2.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
A02165	*A.2.A.2.3) Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			
A02170	*A.2.A.2.4) Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)*			

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
A02175	A.2.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati			
A02180	A.2.A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	0	0	0
A02185	*A.2.A.4.1) Ricavi per presAtazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*			
A02190	*A.2.A.4.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*			
A02195	*A.2.A.4.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica*			
A02200	*A.2.A.4.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 comma 1, lett. c), d) ex Art. 57- 58)*			
A02205	*A.2.A.4.5) ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 comma 1, lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (ASL - AO, IRCCS e Policlinici della Regione)*			
A02210	*A.2.A.4.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*			
A02215	*A.2.A.4.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (ASL - AO, IRCCS e Policlinici della Regione)*			
A02220	A.2.B) Ricavi per prestazioni non sanitarie			
A02225	A.2.C) Altri proventi			
A03000	**A.3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche**	0	0	0
A03005	A.3.A) Rimborsi assicurativi			
A03010	A.3.B) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	0	0	0
A03015	A.3.B.1) Concorsi, recuperi e rimborsi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	0	0
A03020	*A.3.B.1.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando in ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
A03025	*A.3.B.1.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
A03030	*A.3.B.1.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
A03035	A.3.B.2) Concorsi, recuperi e rimborsi v/altri Enti Pubblici	0	0	0
A03040	*A.3.B.2.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando v/altri Enti Pubblici*			
A03045	*A.3.B.2.2) Rimborsi per acquisto beni v/altri Enti Pubblici*			
A03050	*A.3.B.2.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri Enti Pubblici*			
A03055	A.3.B.3) Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	0	0	0
A03060	*A.3.B.3.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando v/Regione*			
A03065	*A.3.B.3.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione*			
A03070	A.3.B.4) Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati			
A04000	**A.4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)**			
A05000	**A.5) Costi capitalizzati**	0	0	0
A05005	A.5.A) Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti // [Costi sterilizzati]			
A05025	A.5.B) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia			
A99999	**Totale valore della produzione (A)**	0	0	0
	B) Costi della produzione			
B01000	**B.1) Acquisti di beni**	0	0	0
B01005	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	0	0	0
B01010	*B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*			
B01015	*B.1.A.2) Ossigeno*			
B01020	*B.1.A.3) Prodotti dietetici*			
B01025	*B.1.A.4) Materiali per la profilassi (vaccini)*			
B01030	*B.1.A.5) Materiali diagnostici prodotti chimici*			
B01035	*B.1.A.6) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ECG, etc.*			
B01040	*B.1.A.7) Presidi chirurgici e materiali sanitari*			
B01045	*B.1.A.8) Materiali protesici*			
B01050	*B.1.A.9) Materiali per emodialisi*			
B01055	*B.1.A.10) Materiali e Prodotti per uso veterinario*			
B01060	*B.1.A.11) Altri beni e prodotti sanitari*			

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**CONTO ECONOMICO** (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	**PREVISIONE 2012 (atto n. del)**	**Bilancio**	**indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio**
B01065	*B.1.A.12) Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
B01070	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	0	0	0
B01075	*B.1.B.1) Prodotti alimentari*			
B01080	*B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere*			
B01085	*B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti*			
B01090	*B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria*			
B01095	*B.1.B.5) Materiale per la manutenzione*			
B01100	*B.1.B.6) Altri beni non sanitari*			
B01105	*B.1.B.7) Beni non sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
B02000	**B.2) Acquisti di servizi**	0	0	0
B02005	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	0	0	0
B02010	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0
B02015	*B.2.A.1.1) - da convenzione*			
B02040	*B.2.A.1.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02045	*B.2.A.1.3) - da pubblico Mobilità (Extra Regione)*			
B02050	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0
B02055	*B.2.A.2.1) - da convenzione*			
B02060	*B.2.A.2.2) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02065	*B.2.A.2.3) - da pubblico (extra Regione)*			
B02070	*B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale*	0	0	0
B02075	*B.2.A.3.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02080	*B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*			
B02085	*B.2.A.3.3) - da pubblico (extra Regione)*			
B02090	*B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI*			
B02095	*B.2.A.3.5) - da privato*			
B02120	*B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*			
B02125	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
B02130	*B.2.A.4.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02135	*B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*			
B02140	*B.2.A.4.3) - da pubblico (extra Regione) non soggetto a compensazione*			
B02145	*B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)*			
B02150	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	0	0	0
B02155	*B.2.A.5.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02160	*B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*			
B02165	*B.2.A.5.3) - da pubblico (extra Regione)*			
B02170	*B.2.A.5.4) - da privato*			
B02175	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
B02180	*B.2.A.6.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02185	*B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*			
B02190	*B.2.A.6.3) - da pubblico (extra Regione)*			
B02195	*B.2.A.6.4) - da privato*			
B02220	*B.2.A.6.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)*			
B02225	*B.2.A.7) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale*	0	0	0
B02230	*B.2.A.7.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale*			
B02235	*B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)*			
B02240	*B.2.A.7.3) - da pubblico (extra Regione) - non soggette a compensazione*			
B02245	*B.2.A.7.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)*			

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B02250	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	0	0	0
B02255	B.2.A.8.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale			
B02260	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02265	B.2.A.8.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02270	B.2.A.8.4) - da privato			
B02275	B.2.A.8.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
B02280	B.2.A.9) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0
B02285	B.2.A.9.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale			
B02290	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02295	B.2.A.9.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02300	B.2.A.9.4) - da privato			
B02305	B.2.A.9.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
B02310	B.2.A.10) Acquisto prestazioni trasporto sanitari	0	0	0
B02315	B.2.A.10.1) - da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale			
B02320	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
B02325	B.2.A.10.3) - da pubblico (extra Regione)			
B02330	B.2.A.10.4) - da privato			
B02335	B.2.A.11) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
B02340	B.2.A.11.1) - da pubblico (ASL-AO ,IRCCS, Policlinici della Regione) - Mobilità intraregionale			
B02345	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri enti pubblici)			
B02350	B.2.A.11.3) - da pubblico (extra Regione) non soggette a compensazione			
B02355	B.2.A.11.4) - da privato (intraregionale ed extraregionale)			
B02360	B.2.A.12) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)			
B02365	B.2.A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	0	0	0
B02370	B.2.A.13.1) Contributi ad associazioni di volontariato			
B02375	B.2.A.13.2) Rimborsi per cure all'estero			
B02380	B.2.A.13.3) Contributi per ARPA			
B02385	B.2.A.13.4) Contributi per Agenzie Regionali			
B02390	B.2.A.13.5) Contributo Legge n. 210/1992			
B02395	B.2.A.13.6) Altri rimborsi, assegni e contributi			
B02400	B.2.A.13.7) Rimborsi, assegni e contributi v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02405	B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	0	0	0
B02410	B.2.A.14.1) Consulenze sanitarie e socio-san. da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02415	B.2.A.14.2) Consulenze sanitarie e socio-san. da Terzi - Altri enti pubblici			
B02420	B.2.A.14.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	0	0	0
B02425	B.2.A.14.3.A) Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato			
B02430	B.2.A.14.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			
B02435	B.2.A.14.3.C) Indennità a personale universitario - area sanitaria			
B02440	B.2.A.14.3.D) Lavoro interinale - area sanitaria			
B02445	B.2.A.14.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria			
B02450	B.2.A.14.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0
B02455	B.2.A.14.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02460	B.2.A.14.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, Enti pubblici e da Università			
B02465	B.2.A.14.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B02470	B.2.A.15) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	0	0	0
B02475	*B.2.A.15.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione*			
B02480	*B.2.A.15.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico - Altri enti*			
B02485	*B.2.A.15.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari da pubblico (extra Regione)*			
B02490	*B.2.A.15.4) Altri servizi sanitari da privato*			
B02495	*B.2.A.15.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva*			
B02500	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	0	0	0
B02505	B.2.B.1) Servizi non sanitari			
B02560	*B.2.B.1.11) Premi di assicurazione*	0	0	0
B02565	*B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale*			
B02570	*B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi*			
B02575	*B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari*	0	0	0
B02580	*B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)*			
B02585	*B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da pubblico*			
B02590	*B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato*			
B02595	*B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*	0	0	0
B02600	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie V/ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B02605	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici			
B02610	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	0	0	0
B02615	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			
B02620	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
B02625	B.2.B.2.3.C) Lavoro interinale - area non sanitaria			
B02630	B.2.B.2.3.D) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria			
B02635	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0
B02640	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da ASL-AO,			
B02645	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regioni, Enti Pubblici e da Università			
B02650	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
B02655	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*			
B03000	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	0	0	0
B03005	B.3.A) Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze			
B03010	B.3.B) Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine			
B03015	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie			
B03020	B.3.D) Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)			
B03025	B.3.E) Altre manutenzioni e riparazioni			
B03030	B.3.F) Manutenzioni e riparazioni da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
B04000	**B.4) Godimento di beni di terzi**	0	0	0
B04005	B.4.A) Affitti passivi			
B04010	B.4.B) Canoni di noleggio			
B04025	B.4.C) Canoni di leasing	0	0	0
B04030	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*			
B04035	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*			
B04040	B.4.D) Locazioni e noleggi da ASL-AO della Regione			
B05089	**Totale Costo del personale**	0	0	0
B05000	**B.5) Personale del ruolo sanitario**			
B06000	**B.6) Personale del ruolo professionale**			
B07000	**B.7) Personale del ruolo tecnico**			
B08000	**B.8) Personale del ruolo amministrativo**			
B09000	**B.9) Oneri diversi di gestione**			
B10000	**B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**			

(importi in migliaia di euro)

Codice nuovo CE S.I.S. (D.M. 31.12.07)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)	PREVISIONE 2012 (atto n. del)	Bilancio	indicare gli importi della quinta comunicazione C.E. se diversi dalle relative voci di bilancio
B11000 - B12000	**B.11 -B12) Totale Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**			
B13000	**B.13) Svalutazione dei crediti**			
B14000	**B.14) Variazione delle rimanenze**	0	0	0
B14005	*B.14.A) Variazione rimanenze sanitarie*			
B14010	*B.14.B) Variazione rimanenze non sanitarie*			
B15000	**B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio**			
B15030	*B.15.C) Altri accantonamenti*			
B99999	**Totale costi della produzione (B)**	0	0	0
	C) Proventi e oneri finanziari			
C03000	**C.3) Interessi passivi**	0	0	0
C03005	C.3.A) Interessi passivi su c/c tesoreria			
C03010	C.3.B) Interessi passivi su mutui			
C03015	C.3.C) Altri interessi passivi	0	0	0
	di cui (specifiche della voce C.3.C non previste nel D.M. da individuarsi a cura dei compilatori del presente questionario sulla scorta delle scritture contbili dell'ente)			
	C.3.C.1) Interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori			
	C.3.C.2) Interessi passivi da factoring regionale			
	C.3.C.3) Altri interessi passivi specificare………………….			
C99999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**			
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D01000	D.1) Rivalutazioni			
D02000	D.2) Svalutazioni			
D99999	**Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)**	0	0	0
	E) Proventi e oneri straordinari			
E01000	E.1) Proventi straordinari	0	0	0
E01005	*E.1.A) Plusvalenze*			
E01010	*E.1.B) Altri proventi straordinari*			
E02000	E.2) Oneri straordinari	0	0	0
E02005	*E.2.A) Minusvalenze*			
E02010	*E.2.B) Altri oneri straordinari*			
E99999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	0	0	0
X01000	**Risultato prima delle imposte (A - B+/ - C+/ - D+/ - E)**	0	0	0
	Y) Imposte e tasse			
Y01000	**Y.1) IRAP**	0	0	0
Y01005	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente			
Y01010	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			
Y01015	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			
Y01020	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciali			
Y02000	**Y.2) IRES**	0	0	0
Y02005	Y.2.A) IRES su attività istituzionale			
Y02010	Y.2.B) IRES su attività commerciale			
Y03000	**Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)**			
Y99999	**Totale imposte e tasse (Y)**	0	0	0
Z99999	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	0	0	0

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Ricavi

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti della Regione?

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

3.2.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il collegio sindacale effettua puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

3.2.1.1.Quali criticità ha riscontrato?

3.2.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda?

3.2.3. I sistemi contabili dell'ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

3.2.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia?

3.2.5. Precisare se i costi imputati alla libera professione sono il risultato di una contabilità analitica o di stime. In quest'ultimo caso precisare i criteri adottati.

3.2.6. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

Descrizione	Ammontare 2011 *(valori in migliaia di euro)*	
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia (A.2.A.4)		Dato corrispondente con il C.E.
Totale Ricavi	0	
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) - vedi B.2.A.12. del C.E. del D.M. del 2007		Dato corrispondente con il C.E.
Oneri sociali e previdenziali		
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) - vedi Y.1.C. del C.E. del D.M. del 2007		Dato corrispondente con il C.E.
Costi fissi relativi alla struttura dell'ente (amm.to apparecchiature, locali, ecc.)		
Costi variabili relativi alla struttura dell'ente (energia, pulizia, ecc.)		
Altro …….		
Totale Costi	0	
Differenza Ricavi - Costi	0	Attività in regime di intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi

4. Analisi del costo della produzione

4.1. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2011 solo utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art.1, commi 449 e 455 della legge n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

4.1.1. Qualora vi siano stati acquisti di beni e servizi al di fuori delle convenzioni e per importi superiori ai prezzi di riferimento è stata redatta la "motivata relazione" di cui all'art. 11, comma 4, del D.L. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010??

4.1.2. In caso di risposta affermativa, indicare per quali tipologie di beni e servizi, per quali importi e come si è espresso l'organo di controllo e revisione.

4.2 L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dalle strutture private accreditate?

Se SI, specificare quali:

4.2.1. **L'Azienda ha ottemperato al dettato del D.M. 10.12.2009 in materia di controlli sulle prestazioni sanitarie acquistate da privati?**

4.2.2. **In caso di risposta negativa, specificare i motivi:**

4.3. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?

Se SI, compilare la seguente tabella:

OBIETTIVI	RISULTATI

4.3.1. **L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?**

4.3.1.1. **Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:**

(valori in migliaia di euro)

a) Spesa farmaceutica ospedaliera	
b) Spesa per la distribuzione diretta	
c) Spesa per la distribuzione per conto	
d) Spesa farmaceutica convenzionata	

4.3.1.2. **Se il dato non è disponibile indicare i motivi:**

4.3.2. **L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?**

4.3.2.1. **Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

4.3.2.1.1. **In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

4.3.3. **L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?**

4.3.3.1. **Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

4.3.3.1.1. **In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

4.4. Sono stati conteggiati, nell'ambito dei costi del personale, gli oneri contrattuali di competenza 2011 relativi al rinnovo contrattuale del personale per un importo pari a (in migliaia di euro):

4.5. Nel costo del personale sono comprese le ferie maturate e non godute al 31/12/2011 per un importo pari a (in migliaia di euro)

Nel caso di mancata rilevazione, specificare i motivi.

4.5.1. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, non ancora corrisposta ma già maturata nel diritto?

4.5.2. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento?

4.5.2.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2011 per complessivi (in migliaia di euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2011 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?

Indicare eventuali osservazioni.

4.5.3. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2011 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (in migliaia di euro)

4.6. Indicare al 31/12/2011 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP): *(valori in migliaia di euro)*

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Incidenza 2011 su 2009	Incidenza 2011 su 2010
Personale dipendente a tempo indeterminato				#DIV/0!	#DIV/0!
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa				#DIV/0!	#DIV/0!
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio				#DIV/0!	#DIV/0!
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)				#DIV/0!	#DIV/0!
Altre prestazioni di lavoro				#DIV/0!	#DIV/0!
Totale costo prestazioni di lavoro	0	0	0		

4.6.1. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale?

4.6.2. Evidenziare le criticità rilevate

4.7 Spesa per il personale

4.7.1 La spesa per il personale (da intendersi il costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2011 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009:

N.B.: la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (4.7.2).

		Importi (migliaia di euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		
Al netto di:	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		*0*
1,4% della Spesa		*0*
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	*0*

		Importi (migliaia di euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2011 *		
Al netto di:	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2011	(B)	*0*

Differenza tra la spesa 2011 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	0	***Ha rispettato il limite***

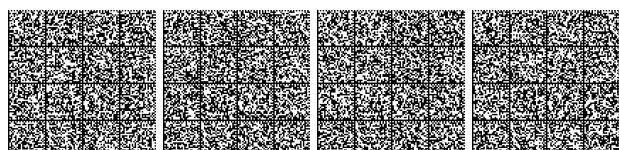
* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

4.7.2 in caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

4.7.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a)

Lettera b)

4.7.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:

5. Proventi e oneri straordinari della gestione.

5.1. Nel 2011, tra i proventi e gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:

Proventi straordinari	Importi (migliaia di euro)
1) Plusvalenze (E.1.A.):	0
a) da alienazione immobilizzazioni (al netto degli importi di cui alla lettera b)	
b) da alienazione immobilizzazioni finanziate con contributi in conto capitale	
c)	
d)	
2) Proventi da donazioni e liberalità (E.1.B.1.)	0
a)	
b)	
c)	
3) Sopravvenienze attive (E.1.B.2.):	0
a) Mobilità attiva intra-regione	
b) Mobilità attiva extra-regione	
c)	
d)	
e)	
4) Insussistenze attive (E.1.B.3.):	0
a)	
b)	
c)	
5) Altri proventi straordinari (E.1.B.4.):	0
a)	
b)	
c)	
6)	
7)	
8)	
Totale	0

Dato corretto

Oneri straordinari	Importi (migliaia di euro)
1) Minusvalenze (E.2.A.):	0
a) da alienazione immobilizzazioni	
b)	
c)	
2) Oneri tributari da esercizi precedenti (E.2.B.1):	0
a)	
b)	
3) Oneri da cause civili (E.2.B.2.)	
4) Sopravvenienze passive (E.2.B.3.):	0
a) Mobilità passiva intra-regione	
b) Mobilità passiva extra-regione	
c) Competenze pregresse personale dipendente (arretrati contrattuali) e convenzionato	
d) Competenze pregresse personale dirigente (arretrati contrattuali)	
e)	
f)	
g)	
5) Insussistenze passive (E.2.B.4.):	0
a)	
b)	
c)	
6) Altri oneri straordinari (E.2.B.5.):	0
a)	
b)	
7) Cambiamenti di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
8) Errori nelle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti:	0
a)	
b)	
9)	
Totale	0

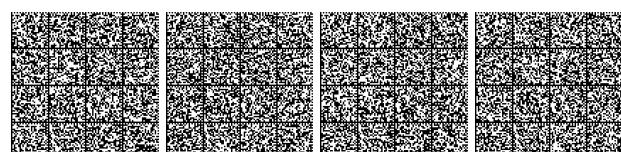
Dato corretto

6. Indicare le voci e gli importi dei costi e dei ricavi non monetari:

Costi non monetari	Importi (migliaia di euro)
B.10 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	
B.11 - Ammortamenti dei fabbricati	
B.12 - Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	
B.13 - Svalutazione crediti	
B.15 - Accantonamenti tipici dell'esercizio	
D.2 - Svalutazioni	
E.2.A - Minusvalenze	
E.2.B.4 - Insussistenze passive	
Altro	
Altro	
Totale	0

Dato corretto

Ricavi non monetari	Importi (migliaia di euro)
A.5 - Costi capitalizzati	
A.1.A - Plusvalenze	
E.1.B.3 - Insussistenze attive	
D.1 - Rivalutazioni	
Altro	
Altro	
Altro	
Altro	
Altro	
Altro	
Totale	0

Dato corretto

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio, riclassificato secondo il prospetto sotto riportato, è il seguente:

		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2011**
	ATTIVITÀ	
AA9999	**A) IMMOBILIZZAZIONI**	**0**
AA0100	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
AA0200	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
AA0300	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**0**
AA0302	A.III.1) Crediti finanziari	
AA0304	A.III.1.a) Crediti finanziari v/imprese controllate	
AA0306	A.III.1.b) Crediti finanziari v/imprese collegate	
AA0312	A.III.2) Titoli	
AA0314	A.III.2.a) Partecipazioni	
AB9999	**B) ATTIVO CIRCOLANTE**	**0**
AB0100	B.I) RIMANENZE	**0**
AB0102	B.I.1) Rimanenze materiale sanitario	
AB0118	B.I.2) Rimanenze materiale non sanitario	
AB0200	B.II) CREDITI	**0**
AB0202	B.II.1) Crediti v/Stato, Regione e Prov. autonoma	**0**
AB0204	B.II.1.a) Crediti v/Stato	**0**
AB0206	B.II.1.a.1) Crediti v/Stato per spesa corrente	
AB0208	B.II.1.a.2) Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica	
AB0210	B.II.1.a.3) Crediti v/Stato per mobilità attiva privata	
AB0212	B.II.1.a.4) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
AB0214	B.II.1.b) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	**0**
AB0216	B.II.1.b.1) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	
AB0218	B.II.1.b.2) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASL-AO intraregionale	
AB0220	B.II.1.b.3) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da ASL-AO extraregione	
AB0222	B.II.1.b.4) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato	
AB0224	B.II.1.c) Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto	**0**
AB0226	B.II.1.c.1) Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	
AB0228	B.II.1.c.2) Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione	
AB0230	B.II.1.c.3) Crediti v/Regione per ripiano perdite	
AB0232	B.II.1.c.4) di cui crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	
AB0234	B.II.2) Crediti v/Comuni	
AB0236	B.II.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	**0**
AB0238	B.II.3.a) Crediti v/ASL-USL della regione	**0**
AB0240	B.II.3.a.1) Crediti v/ASL-USL della regione	
AB0242	B.II.3.a.2) Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale	
AB0244	B.II.3.b) Crediti v/AO della regione	**0**
AB0246	B.II.3.b.1) Crediti v/AO della regione	
AB0248	B.II.3.b.2) Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale	

		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2011**
AB0250	B.II.3.c) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione	**0**
AB0252	B.II.3.c.1) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione	
AB0254	B.II.3.c.2) Crediti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della regione per mobilità intraregionale	
AB0256	B.II.3.d) Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione (mobilità pubblica non in compensazione)	
AB0258	B.II.4) Crediti v/ARPA	
AB0260	B.II.5) Crediti v/Erario	
AB0262	B.II.6) Crediti v/altri	**0**
AB0264	B.II.6.a) Crediti v/clienti privati	**0**
AB0266	B.II.6.a.1) Crediti v/clienti privati	
AB0268	B.II.6.a.2) Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva	
AB0270	B.II.6.b) Crediti v/società controllate e collegate	
AB0272	B.II.6.c) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
AB0274	B.II.6.d) Crediti v/gestioni liquidatorie	
AB0276	B.II.6.e) Crediti v/prefetture	
AB0278	B.II.6.f) Crediti v/altri soggetti pubblici	
AB0280	B.II.6.g) Altri crediti diversi	
AB0300	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	**0**
AB0302	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	**0**
AB0304	B.III.1.a) Partecipazioni in imprese controllate e collegate	
AB0306	B.III.1.b) Partecipazioni in altre imprese	
AB0308	B.III.2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	
AB0400	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	**0**
AB0402	B.IV.1) Cassa	
AB0404	B.IV.2) Istituto tesoriere	
AB0406	B.IV.3) Conto corrente postale	
AC9999	**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**0**
AC0100	C.1) RATEI ATTIVI	**0**
AC0102	C.I.1) Ratei attivi	
AC0104	C.I.2) Ratei attivi v/ASL-AO della regione	
AC0200	C.II) RISCONTI ATTIVI	**0**
AC0202	C.II.1) Risconti attivi	
AC0204	C.II.2) Risconti attivi v/ASL-AO della regione	
	TOTALE ATTIVO	**0**
AF9999	**CONTI D'ORDINE**	

		(importi in migliaia di euro)
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2011**
	PASSIVITA'	
PA9999	**A) PATRIMONIO NETTO**	0
PA0100	A.I) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	
PA0200	A.II) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	
PA0300	A.III) FONDO DI DOTAZIONE	
PA0400	A.IV) VERSAMENTI PER RIPIANI PERDITE	
PA0402	A.IV.a) DI CUI VERSAMENTI PER COPERTURA DEBITI AL 31/12/2005	
PA0500	A.V) UTILI (PERDITE) PORTATE A NUOVO	
PA0502	A V.1) riserve	
PA0600	A.VI) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	
PB9999	**B) FONDI PER RISCHI E ONERI**	0
PB0100	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	
PB0200	B.II) FONDI PER RISCHI	
PB0300	B.III) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	0
PB0302	B.III.1) Fondi integrativi pensione	
PB0304	B.III.2) Fondo rinnovi contrattuali	
PB0306	B.III.3) Altri fondi per oneri e spese	
PC9999	**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**	
PD9999	**D) DEBITI**	0
PD0100	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
PD0200	D.II) DEBITI V/STATO, REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0
PD0202	D.II.1) Debiti v/Stato	0
PD0204	D.II.1.a) Debiti v/Stato per mobilità passiva	
PD0206	D.II.1.b) Altri debiti v/Stato	
PD0208	D.II.2) Debiti v/Regione o Provincia autonoma	0
PD0210	D.II.2.a) Debiti v/Regione per finanziamenti	
PD0212	D.II.2.b) Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione	
PD0214	D.II.2.c) Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione	
PD0216	D.II.2.d) Altri debiti v/Regione	
PD0300	D.III) DEBITI V/COMUNI	
PD0400	D.IV) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	0
PD0402	D.IV.1) Debiti v/ASL-USL della Regione	0
PD0404	D.IV.1.a) Debiti v/ASL-USL della Regione	
PD0406	D.IV.1.b) Debiti v/ASL-USL della Regione per mobilità passiva intraregionale	
PD0408	D.IV.1.c) Debiti v/ASL-USL della Regione per anticipi mobilità attiva privata extraregione	
PD0410	D.IV.2) Debiti v/AO della Regione	0
PD0412	D.IV.2.a) Debiti v/AO della Regione	
PD0414	D.IV.2.b) Debiti v/AO della Regione per mobilità passiva intraregionale	
PD0416	D.IV.3) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione	0
PD0418	D.IV.3.a) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione	
PD0420	D.IV.3.b) Debiti v/IRCCS - Policlinici - Fondazioni della Regione per mobilità pass. intrareg.	

	(importi in migliaia di euro)	
Codice nuovo SP S.I.S. (D.M. 31.12.07)	**STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE S.I.S. - D.M. 31.12.07)**	**31.12.2011**
PD0422	D.IV.4) Debiti v/az. san. pubbl. fuori Regione (mobilità pubbl. non in compensazione)	
PD0424	D.IV.5) Debiti v/ASL-AO della Regione per versamenti c/patrimonio netto	
PD0500	D.V) DEBITI V/ARPA	
PD0600	D.VI) DEBITI V/FORNITORI	0
PD0602	D.VI.1) Debiti verso fornitori	
PD0604	D.VI.2) Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione	
PD0700	D.VII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
PD0800	D.VIII) DEBITI TRIBUTARI	
PD0900	D.IX) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZ. E SICUREZZA SOCIALE	
	DEBITI CARTOLARIZZATI (specifica non prevista nel D.M. da individuarsi a cura dei compilatori del presente questionario sulla scorta delle scritture contabili dell'ente)	
PD1000	D.X) ALTRI DEBITI	0
PD1002	D.X.1) Debiti v/Altri finanziatori	
PD1004	D.X.2) Debiti v/società controllate, collegate, sperimentazioni gestionali	0
PD1006	D.X.2.a) Debiti v/società controllate e collegate	
PD1008	D.X.2.b) Debiti v/sperimentazioni gestionali	
PD1010	D.X.3) Debiti v/altri	0
PD1012	D.X.3.a) Debiti v/dipendenti	
PD1014	D.X.3.b) Debiti v/gestioni liquidatorie	
PD1016	D.X.3.c) Altri debiti diversi	
PD1018	D.X.3.d) Di cui debiti al 31/12/2005	
PE9999	**E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**	0
PE0100	E.I) RATEI PASSIVI	0
PE0102	E.I.1) Ratei passivi	
PE0104	E.I.2) Ratei passivi v/ASL-AO della Regione	
PE0200	E.II) RISCONTI PASSIVI	0
PE0202	E.II.1) Risconti passivi su FSR per Funzioni	
PE0204	E.II.2) Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR	
PE0206	E.II.3) Risconti passivi obiettivi PSN (parte corrente)	
PE0208	E.II.4) Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio	
PE0210	E.II.5) Risconti passivi altri contributi FSR vincolati	
PE0212	E.II.6) Risconti passivi su altri contributi da Regione	
PE0214	E.II.7) Risconti passivi contrib. san. regionali extra FSR	
PE0216	E.II.8) Risconti passivi contrib. altri fin. Reg.li extra FSR	
PE0218	E.II.9) Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti	
PE0220	E.II.10) Risconti passivi v/ASL-AO Regione	
PE0222	E.II.11) Altri risconti passivi v/terzi	
	TOTALE PASSIVO	0
PF9999	**CONTI D'ORDINE**	

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale dell'ultimo esercizio riclassificato è il seguente:

Stato patrimoniale riclassificato			
ATTIVO	**dati in migliaia di euro**	**PASSIVO**	**dati in migliaia di euro**
Attivo immobilizzato	**0**	**Patrimonio netto**	**0**
Immobilizzazioni:		FONDO DI DOTAZIONE	**0**
immateriali nette	**0**	Utile (perdita) di esercizio	**0**
materiali nette	**0**	Riserve e utili (perdite) portate a nuovo	**0**
finanziarie	**0**	Finanziamenti per investimenti	**0**
Attivo circolante	**0**	Versamenti per ripiano perdite	**0**
Rimanenze	**0**	**Passività a medio - lungo termine**	**0**
Crediti e attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**0**	Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	
- breve termine		TFR	**0**
- m/l termine		Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	
Disponibilità liquide	**0**	**Passività a breve termine**	**0**
Ratei e risconti attivi	**0**	Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	
totale attivo *	**0**	**Ratei e risconti passivi**	**0**
		totale passivo **	**0**

NOTA: Vanno compilate solo le celle relative ai crediti a b. e m/l periodo e le passività a b. e m/l periodo.

* DATO CORRETTO

** DATO CORRETTO

2.1 **.Il collegio indichi nella tabella riportata di seguito quali voci del modello SP sono state considerate a breve o medio/lungo termine e l'importo:**

Descrizione voci di S.P. (tipologia di crediti, tipologia debiti e tipologia fondi rischi e oneri)	breve termine (valori in migliaia di euro)	m/l termine (valori in migliaia di euro)

3. SITUAZIONE PATRIMONIALE

3.1. Nel 2011 sono stati dichiarati fuori uso beni ed eliminati dalle immobilizzazioni per il seguente importo (migliaia di euro):

	2011
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	

3.1.1. L'azienda ha accertato a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

3.2. Indicare l'importo complessivo (in migliaia di euro) degli investimenti (edilizia residenziale e non) effettuati nel corso del 2011:

3.2.1. Indicare l'ammontare degli investimenti finanziati nell'esercizio 2011 con contributi in conto esercizio:

3.2.2 L'azienda ha in corso investimenti di edilizia sanitaria?

3.2.2.1.Se SI, indicare l'incremento (in migliaia di euro) delle immobilizzazioni per edilizia sanitaria negli ultimi tre esercizi:

2009	2010	2011

3.2.2.2. Indicare l'importo residuo complessivo (in migliaia di euro) degli investimenti per edilizia sanitaria programmati:

3.2.2.3. Indicare gli interventi principali realizzati negli ultimi tre esercizi e/o in corso di realizzazione per l'edilizia sanitaria:

3.3. Il criterio di valutazione delle partecipazioni finanziarie è il seguente:

3.3.1. A fronte delle partecipazioni iscritte il Collegio ha accertato nel conto economico (in migliaia di euro):

CONTO ECONOMICO	2011	2010	2009
Proventi da partecipazioni (dividendi deliberati da società indipendentemente dalla loro erogazione finanziaria)			
Oneri per ripiano perdite			

3.3.2. Organismi partecipati.

3.3.2.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2011.

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Forma giuridica *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Organismo a partecipazione totalmente pubblica o mista *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Settore di attività *(scegliere dal menù a tendina nelle singole celle)*	Principali servizi	Importo della partecipazione in società di capitale o della quota di fondo di dotazione o contributo annuale in altri organismi (valori in migliaia di euro)	Quota di partecipazione %	Patrimonio netto dell'organismo partecipato (valori in migliaia di euro)	Risultato d'esercizio o risultato di amministrazione (valori in migliaia di euro)	Perdite registrate per tre o più esercizi, ovvero utilizzo di riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. (si/no)

3.3.2.2. Informazioni sui trasferimenti dell'ente a favore degli organismi partecipati:

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Per contratto di servizi	Per trasferimenti in conto esercizio	Per trasferimenti in conto capitale	Per coperture disavanzi	Per acquisizione di capitale	Per aumenti di capitale non per perdite	Per aumenti di capitale per perdite	Altro (specificare ....)
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								
0								

3.4. Crediti

3.4.1. **Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma per l'anno 2011:**

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - B.II.1.b)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.1.b) ***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto - B.II.1.c)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.1.c)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

3.4.2. **Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso Comuni e Aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2011**

B.II.2) Crediti v/Comuni			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.2) ***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

B.II.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo B.II.3)**	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

3.4.3. **I crediti sono stati valutati secondo il loro presumibile valore di realizzo ed esposti in bilancio al netto del fondo di svalutazione.**

3.5. Indicare per le perdite iscritte in bilancio i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	eventuale copertura della perdita	modalità di copertura *(in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)*	perdita non ancora coperta al 31/12/2011		
2011						
2010						
2009						
2008						
2007 e prec.					cella di controllo voci A. IV), A.V) e A.VI)	
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2010 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.IV), AV) e A.VI) dello Stato Patrimoniale)				0	0	DATO CORRETTO

3.5.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali?

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

3.6. Fondi rischi ed oneri

3.6.1. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

3.6.2. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	Ammontare del fondo al 1/1/2011	Utilizzo del fondo	Riduzione del fondo per eccedenza	Accantonamento effettuato nel 2011	Totale fondo al 31/12/2011	
Fondo contenzioso con il personale					0	
Fondo per interessi moratori e oneri di ritardato pagamento					0	
Fondo					0	
Fondo					0	
Fondo					0	
Fondo					0	
Fondo					0	
Fondo					0	
TOTALE	0	0	0	0	0	DATO CORRETTO

3.6.3. Il collegio ha verificato la congruità dei Fondi rischi e oneri?
Osservazioni:

3.6.4. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

3.7. Debiti

3.7.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincie autonome e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2011:

Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.II.2)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo D.II.2)***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE -D.IV)			
Anno	**Importo (migliaia di euro)**	**cella di controllo D.IV)***	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
totale al 31.12.2011	0	0	**DATO CORRETTO**
di cui relativi all'anno:			
- 2006 e anni precedenti			
-2007			
-2008			
-2009			
-2010			
-2011			

3.7.2. **Debiti v/fornitori.**

Il Collegio ha accertato che:
a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

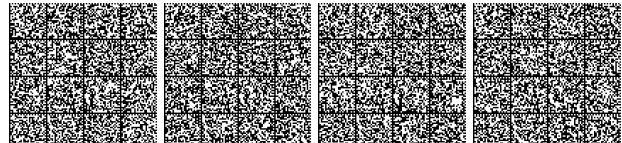
Debito al 31/12	Deviti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Giorni di dilazione nei pagamenti (termine medio previsto per i pagamenti dalla data di emissione della fattura)	Giorni di ritardo nei pagamenti (giorni di ritardo dopo la scadenza prevista nella fattura)
2011	0				
2010	0				
2009	0				

a.1) il collegio descriva quali iniziative (anche a livello regionale) sono state intraprese per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute e per far fronte al debito pregresso:

b) gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da *"factoring"* regionale)

Importo iscritto nel conto economico		
Esercizio	da *factoring* regionale	diretti
2011		
2010		
2009		

c) alla chiusura dell'esercizio è stato rilevato un accantonamento per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (migliaia di euro)

sulla base dei seguenti criteri:

PARTE QUARTA

Sezione dedicata alle aziende sanitarie le cui regioni abbiano adottato il piano di rientro ai sensi dell'articolo 1, comma 180, legge n. 311/2004 e successive modificazioni ed integrazioni

a) In ragione dei sottoelencati settori di intervento, indicare gli estremi e sinteticamente l'oggetto sia degli atti regionali, emanati a seguito del Piano di rientro e contenenti direttive alle Aziende e/o misure di riorganizzazione del settore sia degli atti aziendali di attuazione:

SETTORI D'INTERVENTO	Atti regionali	Riferimento all'obiettivo specifico del Piano	Oggetto	Atti aziendali	Oggetto	Note
1. Misure di riequilibrio del profilo erogativo del servizio assistenziale (co. 796 legge fin. 2007 e succ. mod.)						
Macrolivello OSPEDALIERO						
Macrolivello ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA ED IN AMBIENTE DI LAVORO						
Macrolivello ASSISTENZA DISTRETTUALE						
FARMACEUTICA						
PERSONALE						
ACQUISTI						
SISTEMI DI CONTROLLO PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE						
Rete di emergenza urgenza						

	Atti regionali	Riferimento all'obiettivo specifico del Piano	Oggetto	Atti aziendali	Oggetto	Note
2. Misure di riequilibrio della gestione corrente necessarie a azzeramento disavanzo nei tempi concordati (co. 796 legge fin. 2007 e succ. mod.) (anno 2010)						

b) Sono stati imposti dalla Regione all'Azienda obiettivi precisi in ragione delle politiche di rientro?
Specificare quali.

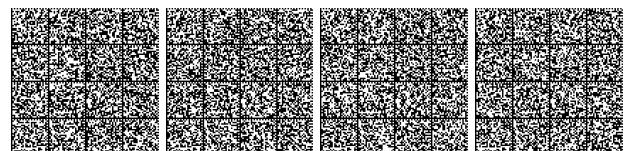
c) Il Collegio si è espresso sulla coerenza/congruità del Piano previsionale annuale 2011 e pluriennale 2010/2012 con il Piano di rientro regionale?

Ha espresso parere favorevole?

Indicare le motivazioni.

d) Il Piano previsionale è stato approvato dalla Regione ed è stata espressa dalla medesima una valutazione di conformità del medesimo con le politiche di rientro?

e) Sono state attivate a livello aziendale procedure di monitoraggio preordinate alla verifica del rispetto delle modalità di attuazione del Piano di rientro?

f) Indicare i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi posti dalla Regione in ragione delle politiche di rientro

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

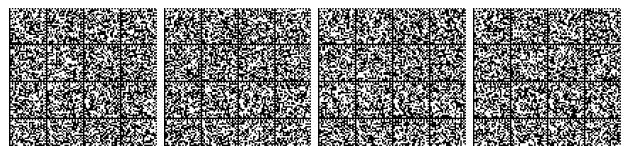
Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti ed evidenze contabili dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.

lì,

Il Collegio sindacale

12A07418

ALFONSO ANDRIANI, *redattore*
DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2012-SON-128) Roma, 2012 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. - S.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **— presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-85082147**
- **— presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it.**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato
Direzione Marketing e Vendite
Via Salaria, 1027
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° GENNAIO 2012

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

			CANONE DI ABBONAMENTO
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:		
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€ **438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€ **239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:		
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€ **68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€ **43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:		
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€ **168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€ **91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:		
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€ **65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€ **40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:		
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€ **167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€ **90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:		
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€ **819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€ **431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:	
serie generale	€ 1,00
serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€ 1,50
supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI ED APPALTI

*(di cui spese di spedizione € 128,06)**	- annuale	€ **300,00**
*(di cui spese di spedizione € 73,81)**	- semestrale	€ **165,00**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 39,73)**	- annuale	€ **86,00**
*(di cui spese di spedizione € 20,77)**	- semestrale	€ **55,00**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,00 (€ 0,83+ IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 21%.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo	€ **190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%	€ **180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€ 18,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potrannno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.

€ 3,00